

**MODELE CONTABILE PRIVIND  
TRANZACȚIILE DE PERFECTIONARE  
PASIVĂ A MĂRFURILOR**

**Prof. Univ. Dr. Lucia PALIU-POPA**  
Universitatea „Constantin Brâncuși” din  
Târgu Jiu

**Rezumat**

În comerțul internațional contemporan, o extindere însemnată o cunosc operațiunile comerciale, în categoria cărora se încadrează și tranzacțiile de perfecționare pasivă a mărfurilor. Motivațiile extinderii acestor afaceri economice internaționale, care se realizează într-un cadru juridic complex, constau în: valorificarea unor capacități de producție pentru unii parteneri, sau a mărcii pentru ceilalți, ducând la obținerea unui profit comercial însemnat și, pe această bază, la sporirea aportului valutar, fără a exclude gradul ridicat și caracterul complex al riscurilor, atât de natură comercială, cât și extra-comercială.

Pornind de la conținutul tranzacțiilor de perfecționare a mărfurilor, ca parte a operațiunilor comerciale combinate și după clarificarea aspectelor de ordin fiscal, care influențează modalitatea de înregistrare în contabilitate, vom prezenta modele de reflectare în contabilitatea unei entități, cu sediul în România, a operațiunilor de perfecționare pasivă a mărfurilor, în cazul în care prestatorul acestor operațiuni se află în spațiul extra-comunitar sau intracomunitar.

**Cuvinte cheie:** comerțul internațional contemporan, perfecționare pasivă, firmă, profit comercial.

**1. Introducere**

În comerțul internațional contemporan, o extindere tot mai mare o cunosc operațiunile comerciale combinate, ca urmare a intensificării relațiilor economice externe și a unor necesități ale practicii comerțului internațional.

**ACCOUNTING MODELS FOR  
OUTWARD PROCESSING  
TRANSACTIONS OF GOODS**

**Prof. PhD. Lucia PALIU-POPA**  
“Constantin Brâncuși” University of  
Târgu Jiu

**Abstract**

In modern international trade, a significant expansion is experienced by commercial operations, also including goods outward processing transactions. The motivations for expanding these international economic affairs, which take place in a complex legal framework, consist of: capitalization of the production capacity for some partners, of the brand for others, leading to a significant commercial profit and thus increasing the currency contribution, without excluding the high and complex nature of risks, both in trading and extra-trading.

Starting from the content of processing transactions of goods, as part of combined commercial operations and after clarifying the tax matters which affect the entry in the accounts, we shall present models for reflecting in the accounting of an entity established in Romania the operations of outward processing of goods, if the provider of such operations belongs to the extra-Community or Community area.

**Key words:** modern international trade, outward processing, company, commercial profit.

**2. Introduction**

In modern international trade, a more and more significant expansion is experienced by combined commercial operations, as a result of intensification of foreign economic relations and needs of international trade practice.

Viewed in comparison with

Privite în comparație cu tranzacțiile clasice de vânzare-cumpărare, tranzacțiile combinate de comerț internațional au o tehnică mai complexă datorită faptului că operațiile componente îmbină elemente proprii corespunzătoare mai multor genuri de operații simple, strâns legate între ele.

Datorită faptului că mecanismul de derulare al tranzacțiilor combinate de comerț exterior este mai complex decât cel al tranzacțiilor clasice de vânzare-cumpărare, contabilitatea acestora se organizează distinct, în concordanță cu conținutul fiecăreia dintre ele și cu cerințele impuse de activitatea de conducere a entităților.

În vederea elaborării de modele contabile referitoare la tranzacțiile de perfecționare pasivă a mărfurilor, ca parte a operațiunilor comerciale combinate, vom porni de la elementele definitorii ale acestora, după care vom clasifica aspectele de ordin fiscal, datorită faptului că acestea influențează modalitatea de reflectare în contabilitate.

## **2. Considerații teoretice privind tranzacțiile de perfecționare pasivă a mărfurilor**

**Regimul de perfecționare pasivă** constă în exportul temporar de mărfuri românești pentru a fi supuse unor operațiuni de perfecționare, iar produsele rezultate din aceste operații sunt puse în liberă circulație, cu exonerarea totală sau parțială a drepturilor de import.

Pentru utilizarea regimului de perfecționare pasivă este necesară **obținerea unei autorizații** ce se eliberează de către autoritățile vamale, pentru **operațiuni** precum:

- prelucrarea mărfurilor, inclusiv montarea, asamblarea sau fixarea lor la alte mărfuri;
- transformarea mărfurilor;
- repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea acestora.

**Exonerarea totală sau parțială de drepturi de import** constă în deducerea din cuantumul drepturilor de import aferente produselor compensatoare puse în liberă

conventional purchase transactions, the combined transactions of international trade have a more complex technique because their component operations combine elements corresponding to several kinds of simple operations closely linked together.

Because the mechanism for carrying out combined transactions of foreign trade is more complex than that of the conventional purchase transactions, their accounts are held separately in accordance with the contents of each of them and with the requirements under the entities' leading activity.

To develop accounting models for outward processing transactions of goods, as part of the combined commercial operations, we shall start from their defining elements and then we shall classify the tax matters, because they influence the entry in the accounts.

## **2. Theoretical Considerations on Outward Processing Transactions of Goods**

**The outward processing procedure** consists of temporary exports of Romanian goods in order to undergo processing operations, and the products resulted from such operations are released for free circulation with total or partial exemption from import duties.

To use the outward processing procedure it is necessary to **obtain a permit** issued by the customs authorities for **operations** such as:

- processing of goods, including mounting, assembling or fitting them to other goods;
- conversion of goods;
- repair of goods, including their restoration.

**Total or partial exemption from import duties** is the deduction from the amount of import duties related to compensating products released for free circulation, of the amount of import duties

circulație, a cuantumului drepturilor de import care ar fi aplicabile la aceeași dată mărfurilor exportate temporar, dacă acestea ar fi încorporate pe teritoriul vamal al României din țara în care a avut loc operația de perfecționare sau ultima operație de perfecționare<sup>1</sup>. *Exonerarea totală de drepturi de import* are loc atunci când tranzacția de perfecționare pasivă constă în repararea *cu titlul gratuit* a mărfurilor, ca urmare a unor obligații contractuale sau legale privind garanția ori datorită existenței unui viciu de fabricație. *Exonerarea parțială de drepturi de import* se realizează atunci când operațiunea de perfecționare pasivă se referă la repararea, prelucrarea sau transformarea *cu titlul oneros* a mărfurilor. Punerea în liberă circulație se efectuează luând în considerare, ca valoare în vamă, o valoare egală cu costurile aferente.

Practic, *valoarea în vamă a produselor compensatoare importate*, care stă la baza determinării *drepturilor de import*, se determină prin însumarea următoarelor *elemente*:

- ☐ contravaloarea serviciilor de manoperă;
- ☐ cheltuielile externe de transport și de asigurare efectuate la primirea produselor compensatoare, fără a lua în considerare valoarea mărfurilor exportate temporar, în vederea prelucrării.

### 3. Modele contabile privind tranzacțiile de perfecționare pasivă a mărfurilor

Luând în considerare poziționarea geografică a prestatorului de servicii în raport cu beneficiarul acestora, putem prezenta *două modele de contabilizare a tranzacțiilor de perfecționare pasivă a mărfurilor*, respectiv:

- ☐ când prestatorul de servicii se află în spațiul extra-comunitar;
- ☐ când prestatorul de servicii se află în spațiul intracomunitar.

Indiferent de apartenența prestatorului de servicii la spațiul comunitar, perfecționarea pasivă a mărfurilor se particularizează prin faptul că acestea rămân în proprietatea firmei

that would apply on the same date to temporarily exported goods, if they were incorporated into the customs territory of Romania from the country where the processing operation or the last processing operation took place<sup>3</sup>. *Total exemption from import duties* occurs when the outward processing transaction lies in a *free of charge* repair of goods, due to contractual or statutory obligations on the guarantee or because of a manufacturing defect. *Partial exemption from import duties* arises when the outward processing is about *onerous* repair, processing or conversion of goods. The release for free circulation is made taking into account, as customs value, an amount equal to the related costs.

Basically, *the customs value of imported compensating products*, which underlies the determination of *import duties*, is determined by summing up the following *elements*:

- ☐ equivalent value of labour services;
- ☐ external transportation and insurance costs incurred on the receipt of compensating products, without taking into account the value of goods temporarily exported for processing.

### 3. Accounting Models Regarding the Transactions of Outward Processing of Goods

Considering the geographic location of the service provider in relation to their recipient, we can put forward *two accounting models for outward processing transactions of goods*, namely:

- ☐ when the service provider is based in the extra-Community area;
- ☐ when the service provider is based in the Community area.

Regardless of where the service provider is based in the Community, in outward processing of goods, such goods remain the property of the company which delivers them to processing, entity which is also the recipient of services.

care le dă spre perfecționare, entitate care este și beneficiara serviciilor.

Produsele compensatoare rezultate din operațiunea de perfecționare, sunt importate de către unitatea titulară a contractului de perfecționare pasivă care plătește prestatorului extern manopera facturată iar statului român drepturile de import calculate.

Cheltuielile efectuate cu exportul temporar al mărfurilor, respectiv cu importul produselor compensatoare rezultate, sunt suportate de societatea titulară a contractului de perfecționare pasivă, cu următoarele precizări<sup>2</sup>:

- cheltuielile de încărcare, descărcare, transport și de asigurare a mărfurilor exportate temporar, până la locul unde se efectuează operația de perfecționare pasivă, nu se includ în valoarea în vamă a mărfurilor exportate temporar;
- cheltuielile de încărcare, descărcare, de transport și de asigurare privind produsele compensatoare, până la vama din România, se includ în valoarea în vamă a acestor produse.

**a) Contabilitatea tranzacțiilor de perfecționare pasivă a mărfurilor, în cazul în care prestatorul de servicii este o firmă din spațiul extra-comunitar**

Pentru înțelegerea modului de reflectare în contabilitate a operațiunilor de perfecționare pasivă a mărfurilor exportate temporar, care nu se introduc în circuitul economic în țara prestatorului, am considerat necesar să pornim de la o *aplicație*.

În acest sens presupunem că o entitate din România, exportă temporar mărfuri, în afara Uniunii Europene, în vederea prelucrării acestora, în valoare de 100.000 lei. Se cunoaște faptul că serviciile facturate de prestatorul extern sunt de 6.000 euro iar cursul valutar din momentul facturării este de 4,20 lei/euro (la data achitării facturii externe cursul valutar este de 4,15 lei/euro). Cheltuielile de transport ocazionate de trimiterea mărfurilor spre prelucrare, din România, către prestator

The compensating products resulting from the processing operation are imported by the unit holding the outward processing agreement that pays the external provider the labour charged and the Romanian state, the calculated import duties.

The costs incurred with the temporary export of goods, namely the importation of resulting compensating products, are borne by the company holding the outward processing agreement with the following *specifications*<sup>4</sup>:

- the loading, unloading, transport and insurance costs for the goods temporarily exported, to the place where the outward processing operation is carried out, are not included in the customs value of the temporarily exported goods;
- the loading, unloading, transport and insurance costs for the compensating products to the Romanian customs are included in the customs value of such products.

**b) Accounting of outward processing transactions of goods, when the service provider is a company in the extra-Community area**

In order to understand the reflection in accounting of outward processing operations of temporarily exported goods, which are not introduced in the economic circuit of the provider's country, we considered it necessary to start from an *application*.

To this end we assume that an entity in Romania is temporarily exporting for processing outside the EU goods worth RON 100.000. It is known that the services charged by the foreign provider are worth EUR 6.000 and the exchange rate on the invoice day is 4,20 RON/EUR (on the day the foreign invoice is paid, the exchange rate is 4,15 RON/EUR). The transportation costs incurred by sending goods for processing from Romania to the provider are RON

sunt de 2.000 lei, iar cele ocazionate de primirea mărfurilor prelucrate din spațiul extra-comunitar sunt de 600 euro (cursul valutar din momentul facturării este de 4,18 lei/euro, iar din momentul plății 4,20 lei/euro).

Taxele percepute în vamă s-au calculat pe baza următoarelor cote:

- taxa vamală: 10%;
- comisionul vamal: 1%;
- taxa pe valoarea adăugată: 19%.

Această situație generează în contabilitatea beneficiarului, societatea de comerț din România, următoarele **înregistrări**:

- ❖ Exportul temporar al mărfurilor în străinătate, în vederea prelucrării acestora, în valoare de 100.000 lei:

357 „Mărfuri aflate la terți” =

357 “Goods for resale at third parties” =

- ❖ Reflectarea cheltuielilor de transport ocazionate de trimiterea mărfurilor spre prelucrare, către prestator, în valoare de 2.000 lei:

371 „Mărfuri” =

- *analitic distinct*

371 “Goods” =

- *analytically distinct*

- ❖ Evidențierea serviciilor facturate de către partenerul extern în sumă de 600 euro (6.000 euro x 4,20 lei/euro = 25.200 lei):

371 „Mărfuri” =

- *analitic distinct*

371 “Goods” =

- *analytically distinct*

- ❖ Reflectarea cheltuielilor de transport ocazionate de primirea mărfurilor prelucrate din spațiul extra-comunitar (600 euro x 4,18 lei/euro = 2.508 lei):

371 „Mărfuri” =

- *analitic distinct*

371 “Goods” =

- *analytically distinct*

2.000, while those arising from the receipt of processed goods from the extra-Community area are EUR 600 (the exchange rate on the invoice day is 4,18 RON/EUR and 4,20 RON/EUR on the payment day).

The customs duties collected were calculated using the following rates:

- customs duty: 10%;
- customs fee: 1%;
- value added tax: 19%.

In the recipient’s accounts, the Romanian trade company, this case generates the following **entries**:

- ❖ Temporary export of goods abroad, for processing, in the amount of RON 100.000:

371 „Mărfuri” 100.000 lei

- *analitic distinct*

371 “Goods” RON 100.000

- *analytically distinct*

- ❖ The transport expenses incurred in sending the goods to processing by the provider, are worth RON 2.000:

401 „Furnizori” 2.000 lei

401 “Suppliers” RON 2.000

- ❖ Entry of services charged by the foreign partner in the amount of EUR 600 (EUR 6.000 x 4,20 RON/EUR = RON 25.200):

401 „Furnizori” 25.200 lei

401 “Suppliers” RON 25.200

- ❖ Entry of transport expenses incurred in the receipt of processed goods from the extra-Community area (EUR 600 x 4,18 RON/EUR = RON 2.508):

401 „Furnizori” 2.508 lei

401 “Suppliers” RON 2.508

Pentru **determinarea valorii în vamă**

To **determine the customs value** of

a produselor rezultate din prelucrare, valoare care stă la baza calculării *drepturilor de import*, se iau în considerare valoarea serviciilor externe de prelucrare și cheltuielile externe de transport, asigurare, manipulare pentru bunurile rezultate, introduse în țară.

1. Valoarea serviciilor de prelucrare..... 25.200 lei;
2. Valoarea cheltuielilor externe de transport.....2.508 lei;
3. Total servicii (1+2)..... 27.708 lei;
4. Taxa vamală (3x10%)..... 2.771 lei;
5. Comision vamal (3x1%)..... 277 lei;
6. Total valoare (3+4+5).....30.756 lei;
7. TVA deductibilă (6x19%)..... 5.844 lei.

❖ Majorarea valorii mărfurilor prelucrate cu contravaloarea taxei vamale și a comisionului vamal:

**371** „Mărfuri” =  
- *analitic distinct*

**371** “Goods” =  
- *analytically distinct*

❖ achitarea drepturilor de import datorate în vamă:

% =  
**446** „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”  
- *analitic distinct*

**447** „Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate”  
- *analitic distinct*

**4426** „TVA deductibilă”  
%

**446** “Other taxes, duties and similar liabilities”  
- *analytically distinct*

products resulted from processing, value which underlies the calculation of *import duties*, there is taken into account the amount of external processing services and external costs of transport, insurance, handling for the goods resulted, introduced in the country.

1. Amount of processing services..... RON 25.200;
2. Amount of external costs of transport.....RON 2.508;
3. Total services (1+2)..... RON 27.708;
4. Customs duty (3x10%)... RON 2.771;
5. Customs fee (3x1%)..... RON 277;
6. Total amount (3+4+5).....RON 30.756;
7. VAT input tax (6x19%)... RON 5.844.

❖ Increase of the amount of processed goods with the equivalent value of the customs duty and customs fee:

% 3.048 lei

**446** „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” 2.771 lei  
- *analitic distinct*

**447** „Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate” 277 lei  
- *analitic distinct*

% RON 3.048

**446** “Other taxes, duties and similar liabilities”RON 2.771  
- *analytically distinct*

**447** “Special funds - taxes and similar liabilities” RON 277  
- *analytically distinct*

❖ Payment of import duties due in the customs:

**5121** „Conturi la bănci în lei”8.892 lei  
2.771 lei

277 lei

5.844 lei

**5121** “Cash at bank in lei” RON 8.892  
RON 2.771

RON 277

447 “Special funds - taxes  
and similar liabilities”  
- analytically distinct RON 5.844

4426 “Input VAT”

<p>❖ Recepția mărfurilor sosite de la prelucrare: 371 „Mărfuri” - <i>analitic distinct</i> 371 “Goods” - <i>analytically distinct</i></p>	=	<p>❖ Reception of goods incoming from processing: 357 „Mărfuri aflate la terți” 100.000 lei 357 “Goods for resale at third parties” RON 100.000</p>
---	---	---

În urma acestei operațiuni, valoarea mărfurilor prelucrate se ridică la suma de 132.756 lei (100.000 lei + 2.000 lei + 25.200 lei + 2.508 lei + 3.048 lei).  
Following this operation, the goods processed amount to RON 132.756 (RON 100.000 + RON 2.000 + RON 25.200 + RON 2.508 + RON 3.048).

<p>❖ Achitarea cheltuielilor de prelucrare către prestatorul extern (6.000 euro x 4,15 lei/euro = 24.900 lei): 401 „Furnizori”</p>	=	<p>❖ Payment of processing costs by the foreign provider (EUR 6.000 x 4,15 RON/EUR = RON 24.900): % <span style="float: right;"><u>25.200 lei</u></span> 5124 „Conturi la bănci în valută” 24.900 lei 765 „Venituri din diferențe de curs valutar” 300 lei</p>
--	---	--

<p>401 “Suppliers”</p>	=	<p>% <span style="float: right;">RON 25.200</span> 5124 “Cash at bank in foreign currencies” RON 24.900 765 “Foreign exchange gains” RON 300</p>
------------------------	---	--

<p>❖ Achitarea cheltuielilor de transport, pe parcurs extern, ocazionate de primirea mărfurilor prelucrate (600 euro x 4,20 lei/euro = 2.520 lei): %</p>	=	<p>❖ Payment of transport expenses on international routes, arising from the receipt of processed goods (EUR 600 x 4,20 RON/EUR = RON 2.520): 5124 „Conturi la bănci în valută” <u>2.520 lei</u></p>
--	---	--

<p>401 „Furnizori” 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar” %</p>	=	<p>2.508 lei 12 lei 5124 “Cash at bank in foreign currencies” RON 2.520 RON 2.508 RON 12</p>
---	---	--

<p>401 “Suppliers” 665 “Foreign exchange losses”</p>	=	<p>RON 2.520 RON 2.508 RON 12</p>
--	---	---

Datorită faptului că operațiunea de perfecționare pasivă a constat în prelucrarea mărfurilor, *cu titlu oneros*, punerea în liberă circulație a produselor compensatoare s-a efectuat cu luarea în considerare, pentru determinarea valorii în vamă, a costurilor de prelucrare și a valorii transportului bunurilor prelucrate, la întoarcerea acestora în România.

Because the outward processing consisted in the *onerous* processing of goods, the release for free circulation of compensating products was carried out taking into account, in order to determine the customs value, the processing costs and the transportation value of the goods processed, on their return in Romania.

**c) Contabilitatea tranzacțiilor de perfecționare pasivă a mărfurilor, în cazul în care prestatorul de servicii este o firmă din spațiul comunitar**

Datorită desființării barierelor vamale, începând cu 01 ianuarie 2007, între România și celelalte țări din spațiul comunitar, în cazul tranzacțiilor de perfecționare pasivă a mărfurilor nu mai poate fi vorba de taxele vamale și comisionul vamal care mărește valoarea mărfurilor exportate temporar în vederea prelucrării în țări din afara Uniunii Europene.

În situația în care prestatorul serviciilor, în cazul tranzacțiilor de perfecționare pasivă a mărfurilor, este o entitate din spațiul comunitar, față de punctul a) diferă doar *tratamentul vamal și fiscal*, care influențează înregistrarea în contabilitate și care constă în:

- costul prelucrării și cheltuielile de transport pe parcurs extern nu sunt suspendate de taxele vamale și comisionului vamal;
- în cazul în care atât prestatorul serviciilor cât și beneficiarul acestora sunt entități înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, iar beneficiarul comunică prestatorului codul său de înregistrare, făcându-se totodată și dovada transportului mărfurilor prelucrate, atunci beneficiarul reflectă taxa pe valoarea adăugată prin procedeul taxării inverse și nu prin plata efectivă a acesteia, respectiv:

**4426 „TVA deductibilă”**

=

**4426 “Input VAT”**

=

- în situația în care beneficiarul nu a comunicat codul său de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, atunci prestatorul facturează serviciile efectuate cu taxa pe valoarea adăugată din țara sa, iar beneficiarul reflectă taxa pe valoarea adăugată prin procedeul taxării inverse.

Presupunând că prestarea serviciilor se efectuează în Ungaria, unde cota de TVA este de 23 %, iar contravaloarea acestor servicii, facturate de furnizor, se ridică la 2.000 euro, la un curs de 4,10 lei/euro, atunci beneficiarul

**d) Accounting of outward processing transactions of goods, when the service provider is a company in the Community area**

Due to the abolition of customs barriers as of January 1, 2007, between Romania and the other countries of the Community, for outward processing transactions of goods we can no longer speak of customs duties and customs fee which increase the value of goods temporarily exported for processing in countries outside the EU.

If the service provider, in the case of outward processing transactions, is an entity from the Community area, unlike point a) the only thing that differs is the *customs and tax treatment*, which affects the entry in the accounts and which consists of:

- the processing cost and transport expenses on international routes are not subject to duty and customs fee;
- if both the service provider and the recipient are entities registered for VAT purposes and the recipient communicates the provider his registration code, while making proof of the transportation of processed goods, then the recipient shall reflect the value added tax by reverse charge and not by its actual payment, namely:

**4427 „TVA colectată”**

**4427 “Output VAT”**

- if the recipient failed to communicate his registration code for value added tax, then the provider shall invoice the services with the value added tax incurred in his country and the recipient shall reflect the VAT by the reverse charge procedure.

Assuming that the services are provided in Hungary, where the rate of VAT is 23% and the equivalent value of such services charged by the supplier amounts to EUR 2.000 at a rate of 4,10 RON/EUR, then the recipient of outward



operațiunilor de perfecționare pasivă, din România, va efectua *înregistrările*:

- Reflectarea serviciilor facturate de furnizorul din Ungaria (2.000 euro x 4,10 lei/euro x 1,23 = 10.086 lei):

371 „Mărfuri” =

- *analitic distinct*

371 “Goods” =

- *analytically distinct*

processing operations from Romania will make the *entries*:

- Entry of services charged by the supplier from Hungary (RON 2.000 x 4,10 RON/EUR x 1,23 = RON 10.086):

401 „Furnizori” 10.086 lei

401 “Suppliers” RON 10.086

Evidențierea taxei pe valoarea adăugată datorată statului român, prin procedeu taxării inverse (10.086 lei x 19% = 1.916 lei):

4426 „TVA deductibilă” =

4426 “Input VAT” =

- Entry of the VAT due to the Romanian state, through the reverse charge procedure (RON 10.086 x 19% = RON 1.916):

4427 „TVA colectată” 1.916 lei

4427 “Output VAT” RON 1.916

În această situație beneficiarul achită, în plus, pentru serviciile prestate și taxa pe valoarea adăugată aferentă, care mărește valoarea mărfurilor supuse prelucrării.

In this case, for the services delivered, the recipient shall also pay the related value added tax, which increases the value of goods subject to processing

#### 4. Concluzii

Motivațiile extinderii acestor afaceri economice internaționale, care se realizează într-un cadru juridic complex, constau în: valorificarea unor capacități de producție pentru unii parteneri, sau a mărcii pentru ceilalți, ducând la obținerea unui profit comercial însemnat și, pe această bază, la sporirea aportului valutar, fără a exclude gradul ridicat și caracterul complex al riscurilor, atât de natură comercială, cât și extra-comercială.

Pentru realizarea unor modele de reflectare în contabilitatea beneficiarului, din România, a tranzacțiilor de perfecționare pasivă a mărfurilor, trebuie mai întâi să stabilim poziția prestatorului în raport cu granițele Uniunii Europene precum și tratamentul vamal și fiscal în funcție de care entitatea, din țara noastră, alocă fonduri pentru acoperirea drepturilor vamale de import, cu exonerarea totală sau parțială a acestora.

**Concluzionând**, putem spune că sunt exonerate total de la plata drepturilor de import acele operațiuni de perfecționare pasivă care se realizează cu titlul gratuit, în timp ce

#### 4. Conclusions

The motivations for expanding these international economic affairs, which take place in a complex legal framework, consist of: capitalization of the production capacity for some partners, of the brand for others, leading to a significant commercial profit and thus increasing the currency contribution, without excluding the high and complex nature of risks, both in trading and extra-trading.

For making models for reflecting the transactions of outward processing of goods in the Romanian recipient's accounts, we must first determine the provider's position in relation to the EU borders and the customs and tax treatment depending on which the entity in our country allocates funds to cover import duties, with their total or partial exemption.

**In conclusion**, we can say that those outward processing operations that are carried out free of charge are exempted from all import duties, while the outward processing transactions performed onerously are partially exempted from import duties, of course where such operations are made by providers outside

tranzacțiile de perfecționare pasivă, care se realizează cu titlul oneros, sunt exonerate parțial de la plata drepturilor de import, bineînțeles atunci când aceste operațiuni sunt realizate de prestatori din afara Uniunii Europene.

Dacă prestatorii sunt din spațiul comunitar nu se pune problema tratamentului vamal, ci numai cea a tratamentului fiscal și acesta doar cu privire la taxa pe valoarea adăugată.

#### Bibliografie

1. Caraiani, G., *Tranzacții internaționale: E-business & tipuri de contracte*, Editura C.H. Beck, București, 2008
2. Paraschivescu, M. D., Radu, F., *Concepte și modele contabile în activitatea de comerț exterior*, Editura Tehnopress, Iași, 2005
3. Popa, I., *Tranzacțiile de comerț exterior*, Editura Economică, București, 2002
4. Popa, I., *Tehnica operațiunilor de comerț exterior*, Editura Economică, București, 2008
5. Vișan, D., *Contabilitatea tranzacțiilor de comerț internațional*, Editura Tribuna Economică, București, 2009
6. \*\*\* Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată
7. \*\*\* Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3417/2009 pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind operațiunile pluripartite din Comunitate legate de lucrări asupra bunurilor mobile corporale și a instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind returnările de bunuri în spațiul comunitar și tratamentul fiscal al reparațiilor efectuate în perioada de garanție și post garanție
8. \*\*\* Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României

the EU.

If the providers are from the Community area, the customs treatment is not an issue, but only the tax treatment and only regarding the value added tax.

#### Bibliography

1. Caraiani, G., *Tranzacții internaționale: E-business & tipuri de contracte* [International Transactions: E-Business & Types of Contracts], C.H. Beck Publishing House, Bucharest, 2008
2. Paraschivescu, M. D., Radu, F., *Concepte și modele contabile în activitatea de comerț exterior* [Accounting Concepts and Models in Foreign Trade Activity], Tehnopress Publishing House, Iași, 2005
3. Popa, I., *Tranzacțiile de comerț exterior* [External Trade Transactions], Economic Publishing House, Bucharest 2002
4. Popa, I., *Tehnica operațiunilor de comerț exterior* [Technique of Foreign Trade Transactions], Economic Publishing House, Bucharest, 2008
5. Vișan, D., *Contabilitatea tranzacțiilor de comerț internațional*, [Accounting of International Trade Transactions], Tribuna Economică Publishing House, Bucharest, 2009
6. \*\*\* Order of the Minister of Economy and Finance no. 1372/2008 on the organization of records for VAT purposes
7. \*\*\* Ministry of Public Finance Order no. 3417/2009 approving the instructions for implementing the simplification measures in the field of value added tax regarding the multi-stakeholder operations in the Community related to works on movable tangible assets and the instructions for implementing simplification measures in the field of value added tax regarding the returns of goods in the Community area and the tax treatment of repairs made during the warranty and post warranty
8. \*\*\* Law no. 86/2006 on the Customs Code of Romania